UŽIVATELSKÁ PŘÍRUČKA

K MODULU ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ Z VYKONANÝCH FINANČNÍCH KONTROL

Verze 4.0
Účinnost: 1. března 2023

Obsah:

PŘEHLED VERZÍ UŽIVATELSKÉ PŘÍRUČKY 3
1 ÚVOD 4
2 PRÁVNÍ ZÁKLAD 4
3 TECHNICKÉ POŽADAVKY PRO PŘÍSTUP DO MODULU ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ 6
3.1 Přístupové oprávnění 6
3.2 Požadovaná verze internetového prohlížeče 6
4 PRŮVODCE MODULEM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ 7
4.1 Spuštění 7
4.2 Přihlášení 8
4.3 Hlavní dialogové okno 10
4.4 Vyhledávání v seznamu závažných zjištění 11
4.5 Zadání závažného zjištění 13
A. „Kontrolovaná osoba“ 15
B. „Specifikace závažného zjištění“ 16
C. „Finanční dopad“ 18
D. „Bližší informace k závažnému zjištění“ 21
E. „Poznámka/Doplňující informace“ 23
5 TECHNICKÁ PODPORA, KONTAKTY 25
6 SEZNAM POUŽITÝCH ZKATEK 26

PŘEHLED VERZÍ UŽIVATELSKÉ PŘÍRUČKY

Verze	Kapitola	Popis změny/doplnění	Datum účinnosti
1.0	Celý dokument	Vytvoření nového dokumentu	1. 3. 2019
2.0	1, 2, 4	Aktualizace textu v souladu s aktuálním legislativním vývojem a úpravami zapracovanými do modulu v návaznosti na připomínky kontrolních orgánů vzešlých při testování pilotního provozu, doplnění aktuálních snímků obrazovky	15. 5. 2020
3.0	5	Aktualizace kontaktních údajů	1. 12. 2021
4.0	1, 2, 5	Aktualizace textu v souladu s aktuálním legislativním vývojem a aktualizace kontaktních údajů	1. 3. 2023

1 ÚVOD

K zabezpečení splnění povinnosti kontrolních orgánů veřejné správy průběžně informovat Ministerstvo financí (dále jen „MF“) o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol přikročilo MF k využití informační podpory.

Cílem záměru bylo poskytnout maximální podporu pro efektivní a účinné plnění tohoto úkolu, usnadnit práci kontrolním orgánům zabezpečujícím tuto činnost, zefektivnit uvedený proces a na podkladě jednotné formy nahlášených údajů vytvořit kvalitní podklad pro analýzu a vyhodnocování závažných zjištění za účelem odstranění jejich dopadu na veřejné rozpočty.

Z uvedeného důvodu byl vyvinut „Modul závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol“ (dále jen „MZZ“), který je řešen jako rozšíření již existujícího informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě (dále jen „IS FKVS“). Metodickou podporu MZZ zajišťuje odbor Centrální harmonizační jednotka, do jehož působnosti na MF agenda závažných zjištění náleží.

MZZ je poskytován kontrolním orgánům veřejné správy bezúplatně. Vzhledem k tomu, že bude zachycovat přehled všech zadaných a odeslaných hlášení o závažných zjištěních MF, bude sloužit jako informační databáze[1].

Pro usnadnění práce kontrolním orgánům veřejné správy byla zpracována a dne 1. 3. 2019 vydána tato uživatelská příručka, která je pravidelně aktualizována a která slouží jako podrobný pracovní postup pro využití MZZ. Příručka provází kontrolní orgán „krok za krokem“ při zadávání hlášení o závažném zjištění. Obrázky v ní obsažené byly pořízeny v testovací verzi MZZ; subjekty v „Seznamu závažných zjištění“ a informace u nich slouží pouze pro ilustraci; nejedná se o reálná data.

Příručka je zveřejněna na internetových stránkách MF na odkaze https://fkvs.mfcr.cz/mkp/app (www.mfcr.cz → Informační systémy → FKVS → Závažná zjištění).

2 PRÁVNÍ ZÁKLAD

Povinnost týkající se závažných zjištění je upravena v **zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZFK“), konkrétně v ustanovení § 22 odst. 5[2], kde je stanoveno, že:

„O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závažné zjištění se považuje:

1. *zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,*
2. *zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč“.*

[1] V souladu se spisovým a archivačním řádem a GDPR.

[2] S účinností od 1. ledna 2020 došlo novelou Zákona o finanční kontrole, ve znění zákona č. 126/2019 Sb., ke změně přečíslování odstavců, a to z odstavce 6 na odstavec 5.

Dalším důležitým právním předpisem dotýkajícím se této oblasti je **vyhláška č. 416/2004 Sb**., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb. a vyhlášky č. 24/2020 Sb. (dále jen „vyhláška“).

S účinností vyhlášky č. 274/2018 Sb. bylo od 1. ledna 2019 v ustanovení § 32 odst. 4, resp. odst. 3[3] stanoveno, že *„Orgán veřejné správy, který nezřídil funkci útvaru interního auditu na základě výjimky stanovené v § 29 odst. 5 nebo 6 zákona a ve sledovaném kalendářním roce nevykonal veřejnosprávní kontrolu podle části druhé zákona, splní povinnost předkládat zprávu o výsledcích finančních kontrol zasláním informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol podle § 22 odst. 6[4] zákona v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí.“*. V důsledku této změny dochází k významnému zjednodušení vykazovacích povinností v oblasti finanční kontroly. Předávání informací podle § 22 odst. 5 ZFK probíhá od 1. ledna 2020 výhradně v elektronické podobě prostřednictvím Modulu závažných zjištění. Pilotní provoz tohoto modulu probíhal již v roce 2019.

S účinností vyhlášky č. 24/2020 Sb. od 27. ledna 2020 byly v souvislosti s oznamováním závažných zjištění provedeny následující úpravy:

- § 32 odst. 4 byl přečíslován na § 32 odst. 3,
- do § 33 byl doplněn nový odstavec č. 5: *„Informace o závažných zjištěních z vykonaných kontrol podle § 32 odst. 3 obsahuje stručný popis zjištění.“,*
- § 33 odst. 6 byl upraven na stávající znění: *„Informace podle odstavce 1 a 5, které jsou zadávané do monitorovacího systému podle zákona upravujícího podporu regionálního rozvoje[5], se v roční zprávě o výsledcích finančních kontrol a v informaci o závažných zjištěních nevykazují.“.*

Lze shrnout, že aktuálně jsou pro oblast oznamování závažných zjištění relevantní následující ustanovení:

Ustanovení	Téma	Popis
§ 22 odst. 5 ZFK	CO?	definice závažného zjištění
§ 22 odst. 5 ZFK § 32 odst. 3 vyhlášky	KDO?	orgán veřejné správy ve smyslu ustanovení § 2 písm. c) ZFK
§ 32 odst. 3 vyhlášky	JAK?	v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí
§ 33 odst. 5 vyhlášky	OBSAH informace	stručný popis zjištění
§ 33 odst. 6 vyhlášky	VÝJIMKA	informace, které jsou zadávané do monitorovacího systému podle zákona upravujícího podporu regionálního rozvoje, se v informaci o závažných zjištěních nevykazují

[3] S účinností vyhlášky č. 24/2020 Sb. od 27. ledna 2020 byl §32 odst. 4 přečíslován a označen jako § 32 odst. 3.
[4] § 22 odst. 6 byl s účinností zákona č. 126/2019 od 1. ledna 2020 přečíslován a označen jako § 22 odst. 5.
[5] § 18 odst. 5 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů.

Dalším důležitým dokumentem, který zmiňuje problematiku oznamování závažných zjištění je **Metodický pokyn CHJ č. 8 „Náležitosti roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2022 a dále“**. Tento pokyn bývá pravidelně MF - Centrální harmonizační jednotkou aktualizován[6] a zveřejněn na internetových stránkách MF, konkrétně na odkaze https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2019/metodicky-pokyn-chj-c-8--nalezitosti-roc-35639. V Metodickém pokynu CHJ č. 8, v kapitole 5 je mj. uvedeno, že v případě, že orgány veřejné správy plnící povinnost dle § 22 odst. 5 ZFK nezjistí žádná závažná zjištění, nemusí vykazovat Ministerstvu financí žádné informace (nemusí zasílat nulové hlášení).

Stanovisko CHJ „Závažná zjištění z vykonaných finančních kontrol“[7] je dalším nedílným podkladem v hierarchii dokumentů zabývajícími se finanční kontrolou, resp. oznamováním závažných zjištění. Tento dokument bývá pravidelně aktualizován a zveřejněn na internetových stránkách MF na odkaze https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2020/stanovisko-k-zavaznym-zjistenim-z-vykona-37051.

Při plnění agendy oznamování závažných zjištění je současně třeba dodržovat **Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679** ze dne 27. dubna 2016 **o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů** a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů, resp. **GDPR** - General Data Protection Regulation), resp. **zákon č. 110/2019 o zpracování osobních údajů**[8]. Údaje poskytované do MZZ jsou v souladu s principy uvedených předpisů.

3 TECHNICKÉ POŽADAVKY PRO PŘÍSTUP DO MODULU ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ

Pro přístup do webové aplikace MZZ je nezbytné splňovat následující podmínky:
1. mít přístupové oprávnění,
2. mít požadovanou verzi internetového prohlížeče.

3.1 Přístupové oprávnění

Přístupové oprávnění do MZZ se provádí prostřednictvím autentizační služby datové schránky (dále jen „datová schránka“). Podrobnější informace o datových schránkách lze získat na internetových stránkách https://www.datoveschranky.info/.

3.2 Požadovaná verze internetového prohlížeče

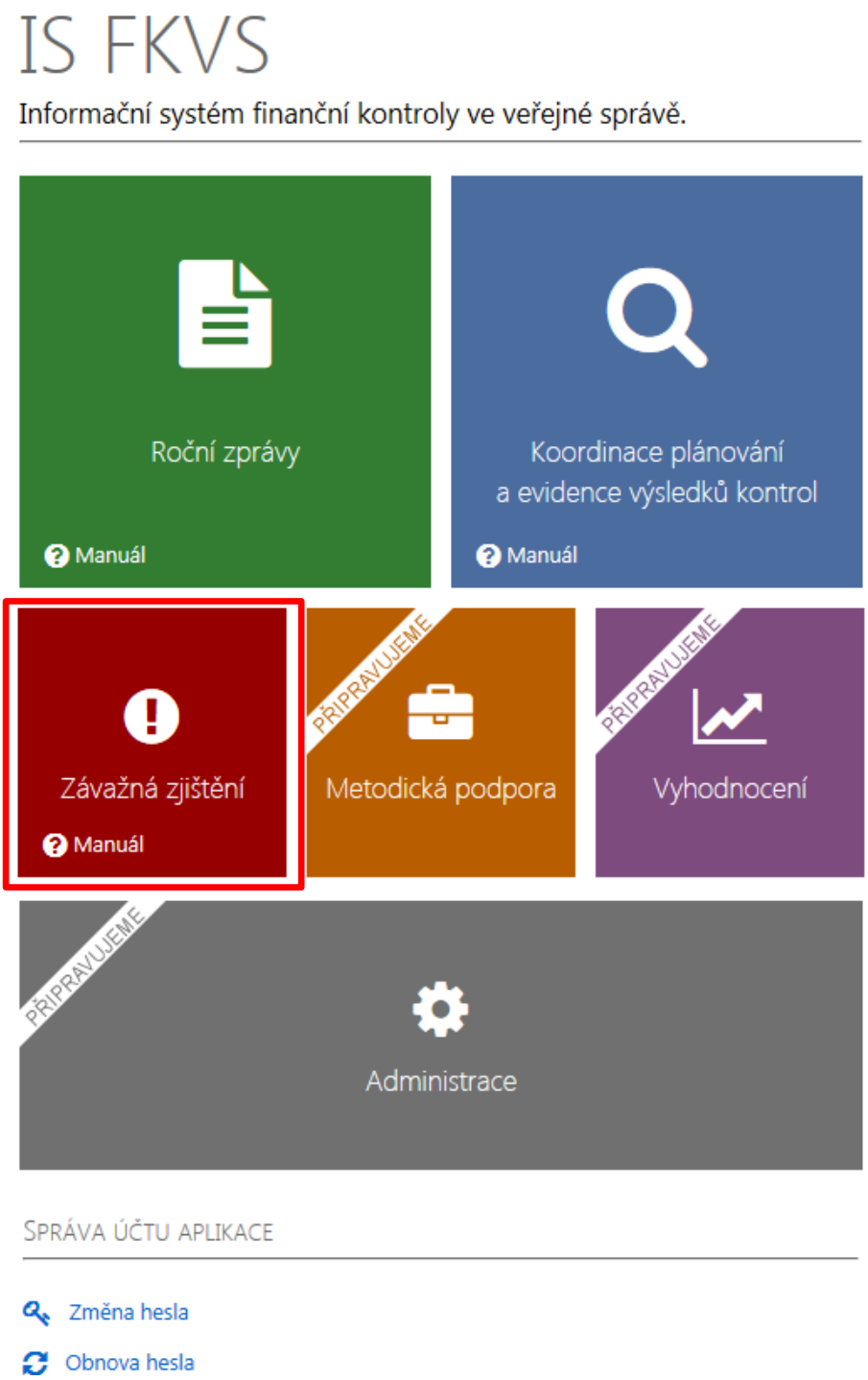
Pro umožnění přístupu do systému MZZ jsou podporovány tyto internetové prohlížeče v následujících verzích:
- MS Internet Explorer - verze 8.0 a vyšší,
- Google Chrome - verze 32 a vyšší,
- Opera - verze 18 a vyšší,
- Mozilla Firefox - verze 27.0 a vyšší.

[6] V současné době je aktuální verze č. 5.0 k 1. lednu 2023.
[7] V současné době je aktuální verze č. 2.0 k 30. lednu 2020.
[8] Účinnost tohoto zákona je od 24. 4. 2019.

4 PRŮVODCE MODULEM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ

4.1 Spuštění

Na domovské stránce MF https://www.mfcr.cz/ v dolní části stránky v sekci „Informační systémy“ je umístěn odkaz na IS FKVS (adresa: http://fkvs.mfcr.cz/mkp/app). Po kliknutí na tento odkaz se zobrazí úvodní okno IS FKVS - Úvodní stránka. V tomto okně jsou formou dlaždic zobrazeny všechny moduly IS FKVS. Výběrem aplikace „Závažná zjištění“ se MZZ spustí (Obrázek č. 1).



Obrázek č. 1

4.2 Přihlášení

MZZ ověřuje, zda hlášení závažného zjištění odesílá oprávněný orgán veřejné správy ve smyslu ZFK. Z tohoto důvodu je vyžadováno ověření přes datovou schránku. **Do MZZ se vstupuje s využitím přihlašovacích údajů kontrolního orgánu do datové schránky.**

O přihlašovací údaje

1. **není potřeba žádat** – v případě, že zástupce kontrolního orgánu, který bude oznamovat závažná zjištění, má již přístup do datové schránky kontrolního orgánu (např. starosta obce, účetní obce atd.). Těmito přístupovými údaji se přihlásí do MZZ prostřednictvím rozhraní datové schránky kontrolního úřadu (Obrázek č. 2 a č. 3).

2. **je potřeba žádat** – v případě, kdy osoba pověřená vedoucím orgánu veřejné správy k oznamování závažného zjištění nemá přístup do datové schránky kontrolního orgánu (pověřenou osobou je např. referent a kontrolním orgánem je krajský úřad nebo ústřední orgán státní správy).

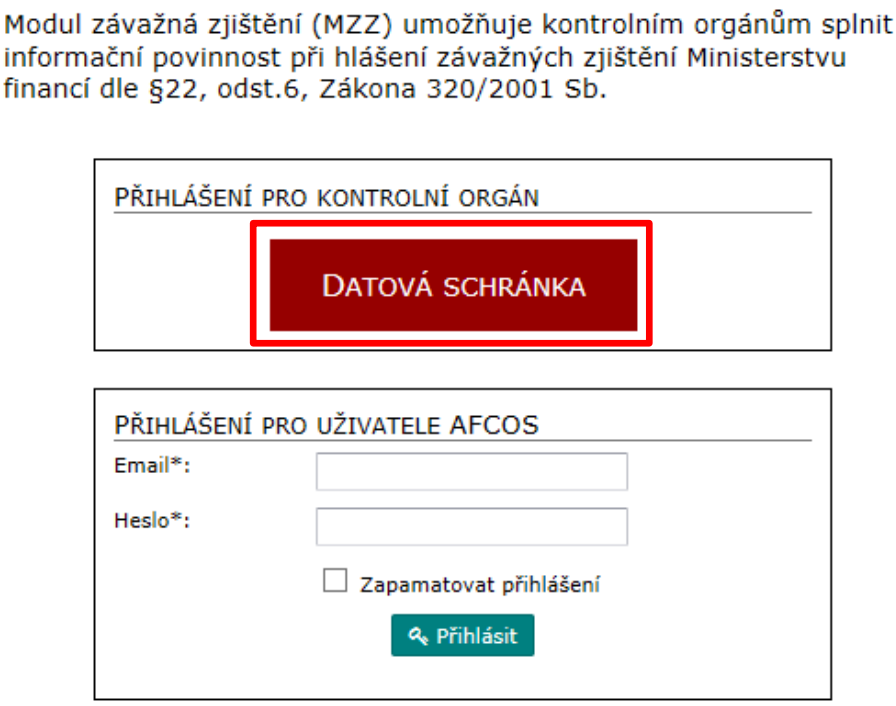
   Osoba určená k hlášení závažného zjištění požádá administrátora datové schránky kontrolního orgánu o přidání své osoby do seznamu uživatelů jakožto „pověřené osoby“. Role „pověřené osoby“ nemusí mít v systému pro využití rozhraní datové schránky kontrolního orgánu přidělena žádná oprávnění (nemá potřebu do datové schránky kontrolního orgánu nahlížet ani v datové schránce přijímat či odesílat zprávy).

   Kromě výše uvedeného je nutné, aby „pověřená osoba“ uvedla své identifikační údaje. Těmito údaji jsou datum narození a poštovní adresa „pověřené osoby“, na kterou jí budou Ministerstvem vnitra, jakožto správcem služby datových schránek, zaslány přihlašovací údaje (prostřednictvím České pošty, do vlastních rukou). Po obdržení přístupových údajů se osoba určená k zadávání závažného zjištění přihlásí do MZZ prostřednictvím rozhraní datové schránky kontrolního úřadu (Obrázek č. 2 a 3).

   Při prvním přihlášení si musí „pověřená osoba“ změnit původně přidělené heslo. Nové heslo musí odpovídat vyhlášce č. 194/2009 Sb., o stanovení podrobností užívání a provozování informačního systému datových schránek, v platném znění. Podle této vyhlášky musí heslo obsahovat nejméně 8 znaků, minimálně jedno velké písmeno, jedno malé písmeno a jednu číslici.

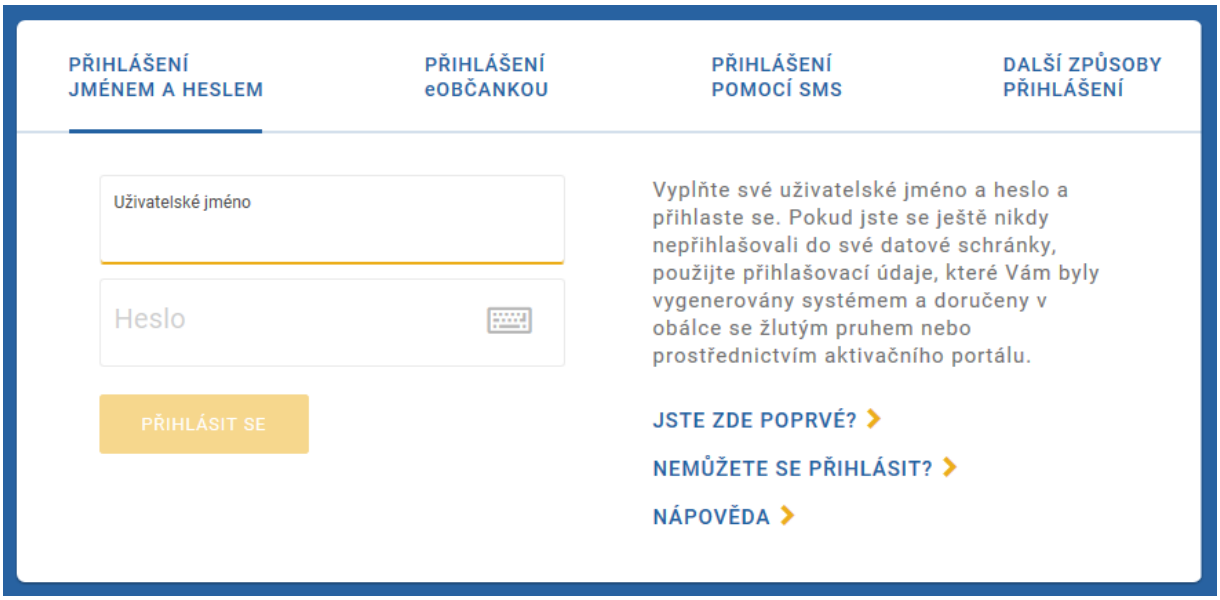
Obecně je možné říci, že osoba, která bude závažná zjištění předávat, přejde na přihlašovací stránku MZZ a stiskne tlačítko Datová schránka (Obrázek č. 2)[9].

[9] Přihlášení pro uživatele AFCOS je určeno odpovědným zaměstnancům MF a dalším osobám, které mají oprávnění nahlížet do přehledu závažných zjištění.



Obrázek č. 2

Následně dojde k přesměrování na stránku informačního systému datových schránek, na které je potřebné vyplnit přístupové údaje (Obrázek č. 3).



Obrázek č. 3

Systém ověří, že zadané přihlašovací údaje patří ke konkrétní datové schránce oprávněného orgánu veřejné správy. V případě kladného výsledku MZZ umožní přihlášení. V opačném případě bude požadavek odmítnut. **Pozn.:** Zadáním přístupových údajů nedojde k otevření datové schránky, tj. nedojde k automatickému doručení datových zpráv v datové schránce.

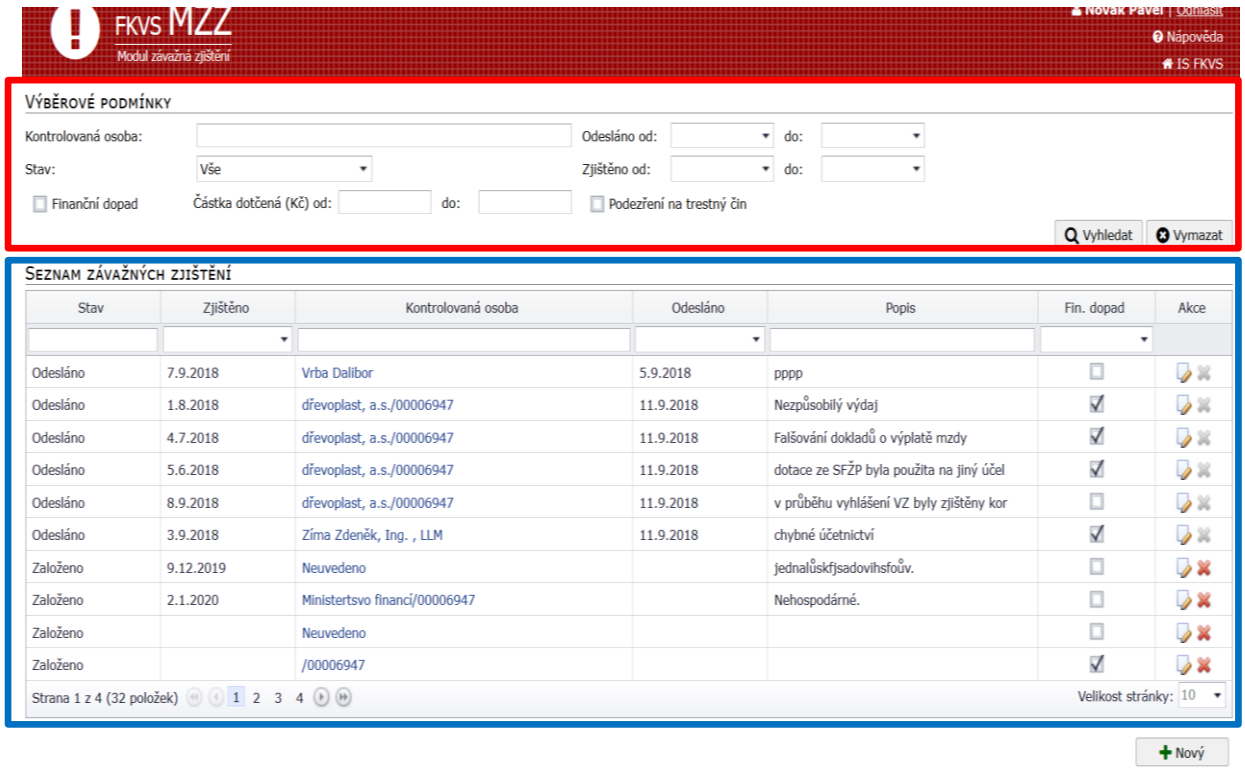
V dalším dialogovém okně je nutné potvrdit souhlas s předáním informací z datové schránky do IS FKVS (Obrázek č. 4). Po potvrzení požadovaných údajů je pracovník kontrolního orgánu přesměrován do MZZ.

Obrázek č. 4

4.3 Hlavní dialogové okno

Po přihlášení do MZZ se otevře hlavní dialogové okno (Obrázek č. 5). Jeho horní část slouží k vyhledávání podle výběrových podmínek. Spodní část obsahuje přehled všech hlášení o závažných zjištěních zadaných do systému kontrolním orgánem. Tabulka „Seznam závažných zjištění“ slouží pro rychlé získávání informací o daném závažném zjištění. Obsahuje následující sloupce:

- stav,
- zjištěno,
- kontrolovaná osoba,
- odesláno,
- popis,
- finanční dopad (ano /ne),
- akce.



Obrázek č. 5

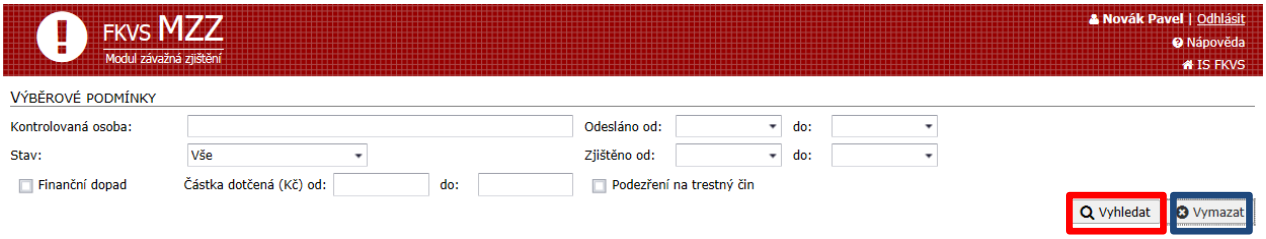
4.4 Vyhledávání v seznamu závažných zjištění

Pro vyhledávání v přehledu zadaných hlášení o závažných zjištěních je možné zvolit jednu nebo více z následujících „Výběrových podmínek“:

- kontrolovaná osoba – zde lze zadat název kontrolované osoby nebo jeho část,
- odesláno od/do – lze zadat časový interval, ve kterém byl záznam o závažném zjištění odeslán/předán MF,
- stav – výběrové pole s nabídkou (vše, založeno, odesláno, vráceno k opravě) – jako výchozí je nastavení „vše“,
- zjištěno od/do - lze zadat časový interval, ve kterém došlo ke zjištění,
- finanční dopad - zaškrtávací pole podávající informaci o tom, zda se jednalo o zjištění s finančním dopadem (ano/ne),
- částka dotčená (Kč) - odhad výše škody související se zjištěním (od/do),
- podezření na trestný čin - zaškrtávací pole podávající informaci o tom, zda kontrolou bylo zjištěno podezření ze spáchání trestného činu.

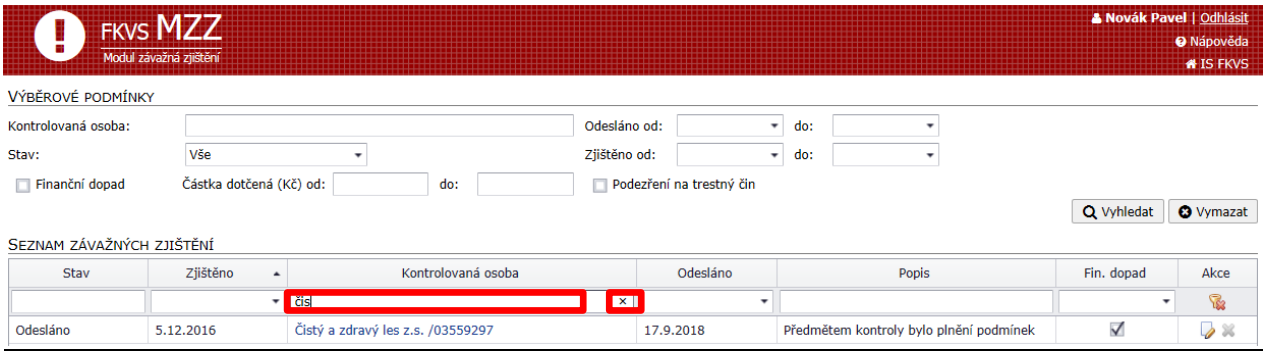
Výběrové podmínky lze kombinovat.

Nastavený výběr se potvrdí kliknutím na tlačítko „Vyhledat“. Tlačítko „Vymazat“ slouží k odstranění zadaných kritérií (Obrázek č. 6). Ve spodní části okna se v tabulce „Seznam závažných zjištění“ po vyhledání zobrazí všechny existující záznamy u daného kontrolního orgánu splňující zadané podmínky.



Obrázek č. 6

V tabulce „Seznam závažných zjištění“ lze rovněž vyhledávat, a to přímo v polích pod názvy sloupců (Stav, Zjištěno, Kontrolovaná osoba, Odesláno, Popis a Finanční dopad). Zde je možné zadat požadované kritérium daného sloupce (stačí část slova), tabulka se seřadí dle zadaného kritéria. Zadané kritérium lze odstranit kliknutím na křížek v pravém rohu pole; následným kliknutím kamkoliv do tabulky se přejde do úvodního seznamu (Obrázek č. 7). Sloupce lze také řadit vzestupně/sestupně.



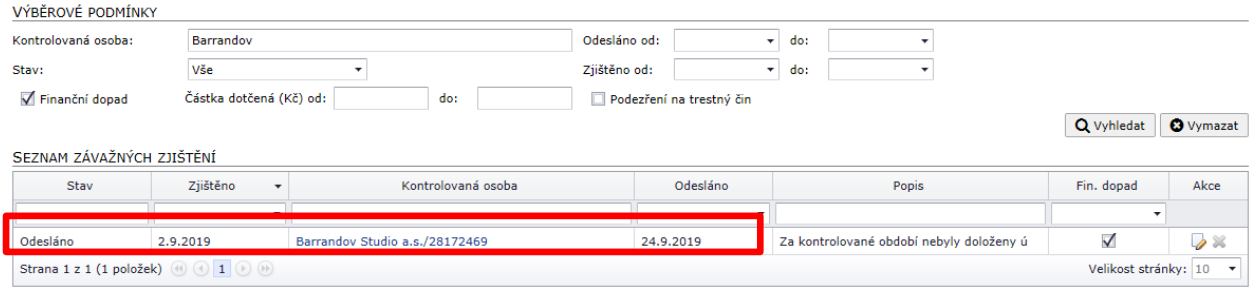
Obrázek č. 7

<u>Příklad:</u>

Do vyhledávacích kritérií bylo zadáno následující:

- kontrolovaná osoba – „Barrandov“,
- odesláno od: 1. 9. 2019, do: 30. 9. 2019,
- finanční dopad – ano, zaškrtnuto,

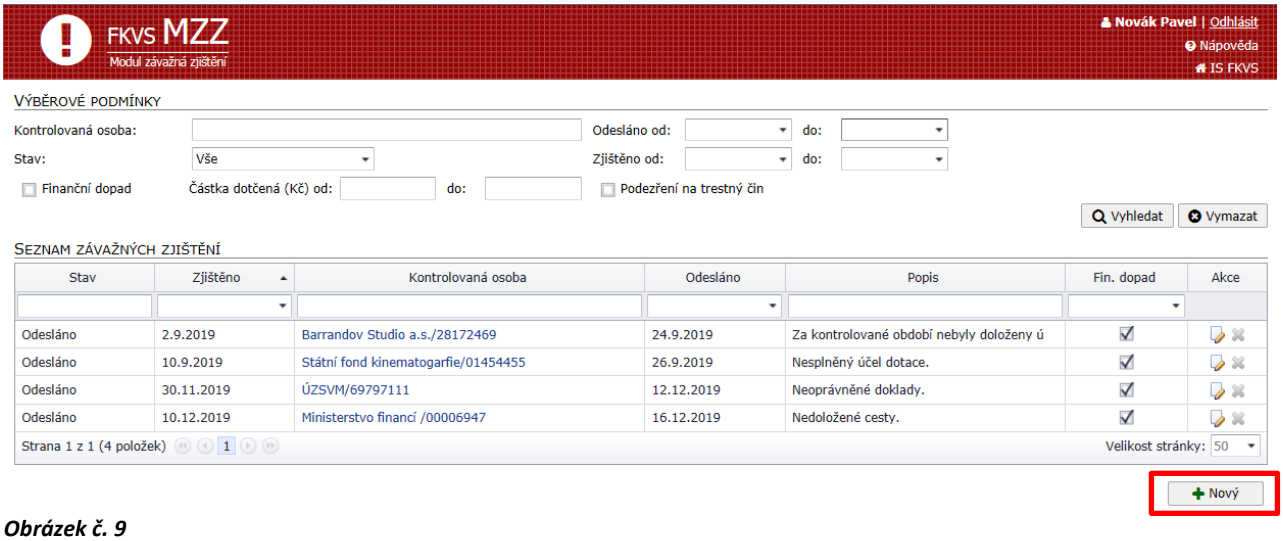
Po kliknutí na políčko „Vyhledat“ se v části „Seznam závažných zjištění“ zobrazil jeden subjekt, jehož název obsahoval slovo „Barrandov“. Tento subjekt by se zobrazil i v případě, že by toto slovo bylo i jen částí jeho názvu. U tohoto subjektu bylo současně detekováno závažné zjištění s finančním dopadem a zároveň odpovídající závažné zjištění bylo odesláno MF v průběhu měsíce září 2019 (Obrázek č. 8).



Obrázek č. 8

4.5 Zadání závažného zjištění

V pravém dolním rohu hlavního dialogového okna se nachází tlačítko „Nový“ (Obrázek č. 9). Klinutím na něj se otevře formulář pro vyplnění informací o konkrétním závažném zjištění.

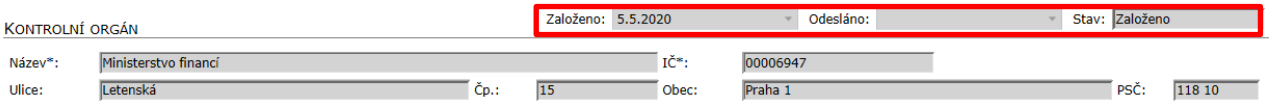


Obrázek č. 9

Nad formulářem jsou nově zapracována pole, která podávají přehled o datu vytvoření hlášení (založeno), datu odeslání MF- pokud relevantní (odesláno) a stavu hlášení (založeno, odesláno, vráceno zpět).

Vlastní formulář je rozdělen do **tří hlavních** částí:

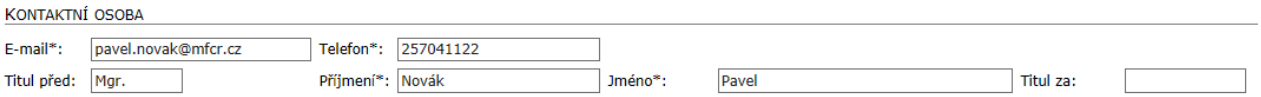
“Kontrolní orgán” – tato část by měla obsahovat základní údaje o kontrolním orgánu. „Název“, „IČ“ „Ulice“, „Čp“, „Obec“ a „PSČ“ se automaticky předvyplní informacemi z datové schránky (Obrázek č. 10).



Obrázek č. 10

„Kontaktní osoba“ – (Obrázek č. 11) jedná se o údaje pracovníka kontrolního orgánu, který je určený k vyplňování a odesílání informací o závažných zjištěních prostřednictvím této aplikace. O kontaktní osobě lze vyplnit následující údaje:

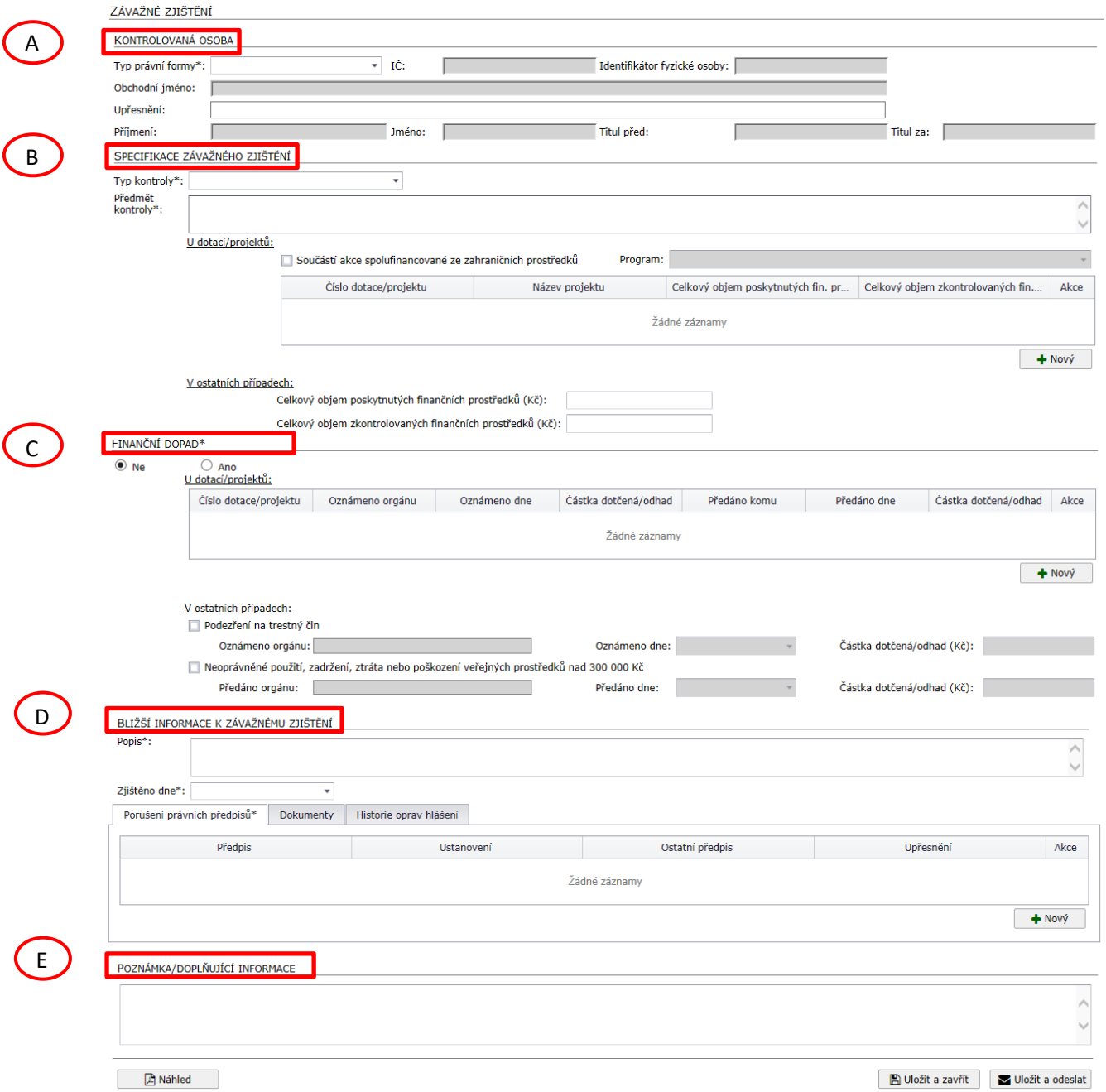
- e-mail,
- telefon,
- příjmení,
- jméno,
- titul před,
- titul za.



Obrázek č. 11

Pozn.: Údaje vložené při prvním zadání zůstanou v systému uloženy. Při dalším zadávání se automaticky předvyplní; v případě potřeby lze tyto údaje editovat.

„Závažné zjištění“ – tento oddíl je rozdělen do **pěti** částí podávajících informace o konkrétním zjištění - Kontrolovaná osoba, Specifikace závažného zjištění, Finanční dopad, Bližší informace k závažnému zjištění a Poznámka/Doplňující informace (Obrázek č. 12).

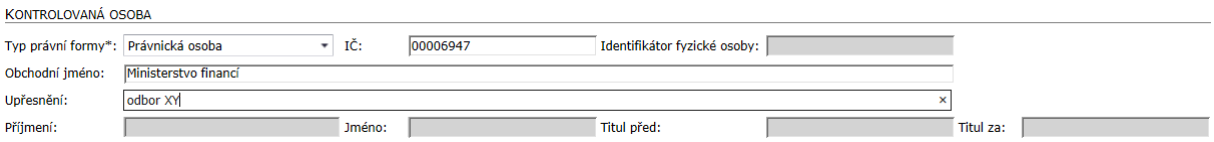


Obrázek č. 12

A. „**Kontrolovaná osoba**“
(Obrázek č. 13) je dle čl. 2, písm. b) ZFK orgán veřejné správy a právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o dotaci10 nebo o veřejnou finanční podporu11 nebo jejím příjemcem; kontrolovanou osobou je i zahraniční právnická nebo fyzická osoba, pokud na území České republiky podniká a je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; kontrolovanou osobou jsou i další právnické a fyzické osoby, které jsou na smluvním základě zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropské unie. V této části se vyplňují následující položky:

- „Typ právní formy” (Obrázek č. 14) - lze vybírat pomocí nabídkové roletky z možností Právnická osoba/Fyzická osoba podnikající/Fyzická osoba. V případě výběru Fyzická osoba/Fyzická osoba podnikající je možné do kolonky Identifikátor fyzické osoby zadat jakýkoliv indentifikátor, pod kterým si kontrolní orgán fyzickou osobu/fyzickou osobu podnikající eviduje,
- „IČ“ - vyplní se v případě výběru právní formy „Právnická osoba“ nebo „Fyzická osoba podnikající“ (v druhém případě lze kombinovat i s vyplněním identifikátoru fyzické osoby),
- „Identifikátor fyzické osoby“ – lze vyplnit v případě výběru právní formy Fyzická osoba/Fyzická osoba podnikající,
- „Obchodní jméno“ – vyplní se jméno v případě výběru právní formy „Právnická osoba“,
- „Upřesnění“ – toto pole slouží k doplnění poznámky/informace o kontrolované osobě,
- „Příjmení“ - vyplní se v případě výběru právní formy „Fyzická osoba“/ „Fyzická osoba podnikající“,
- „Jméno“ - vyplní se v případě výběru právní formy „Fyzická osoba“/ „Fyzická osoba podnikající“,
- „Titul před a za“ - lze vyplnit v případě výběru právní formy „Fyzická osoba“/ „Fyzická osoba podnikající“.

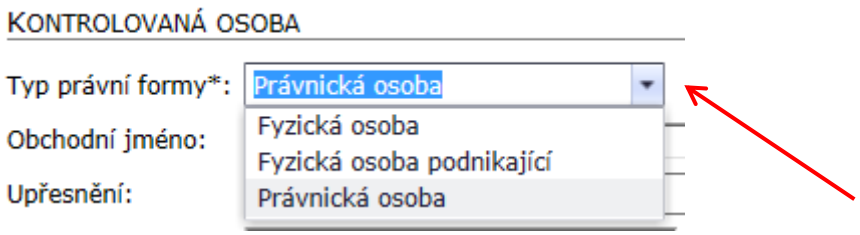
Pozn.: Informace o kontrolovaných osobách jsou nezbytné pro jejich jasnou identifikaci. Pokud by bylo nutné omezit poskytování některých údajů u fyzických osob z důvodu požadavků plynoucích z nařízení o ochraně osobních údajů, nejsou tato pole nastavena jako povinná.



Obrázek č. 13

[10] Dotací se rozumí dle § 3 Pojmy písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel.

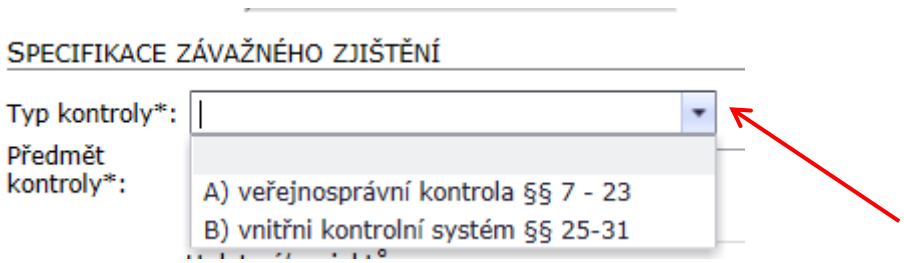
[11] Veřejnou finanční podporou jsou dle čl. 2, písm. j) ZFK dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtu územního samosprávného celku anebo z rozpočtu jiných právnických osob (zřízených k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo zřízených na základě zvláštního právního předpisu hospodaří s veřejnými prostředky), dále z výnosu prodeje majetku podle zákona o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby a ze zisku z účasti státu v obchodních společnostech, státního fondu, státních finančních aktiv, dále státní záruky, finanční podpora poskytnutá formou slevy na daních i formou osvobození od cla, prostředky poskytnuté z Národního fondu a jiné prostředky ze zahraničí poskytnuté na základě mezinárodních smluv, aktů práva Evropských společenství, aktů práva jiného členského státu Evropské unie nebo k plnění úkolů veřejné správy.



Obrázek č. 14

B. **„Specifikace závažného zjištění“**
obsahuje následující položky:

- „Typ kontroly“ - lze vybrat pomocí nabídkové roletky dle typu provedené kontroly (obrázek č. 15):



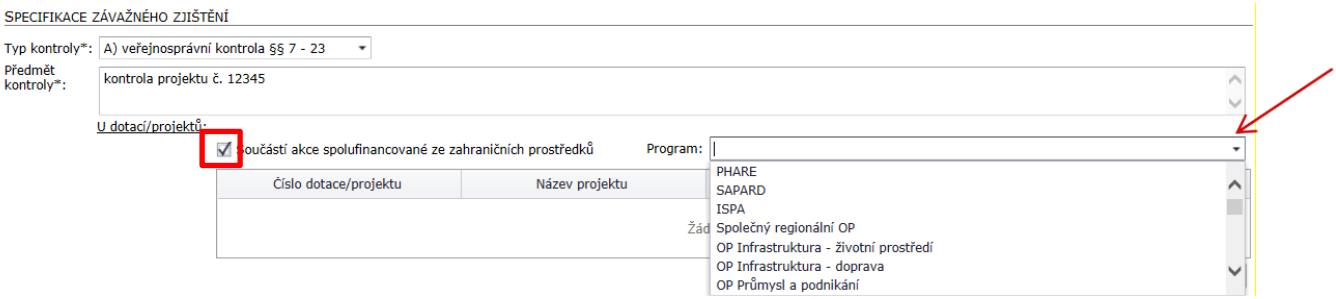
Obrázek č. 15

- „Předmět kontroly“ – prostor pro vyplnění zaměření kontroly.

Dále kontrolní subjekt vyplní oddíl „U dotací/projektů“ nebo „V ostatních případech“. Důvodem pro rozdělení formuláře na tyto oddíly je skutečnost, že každá kontrola může být odlišná a ne vždy je možné vyplnit přesně stanovená pole. V případě tohoto formuláře lze vyplnit jak první, tak druhý oddíl dle relevantnosti, popř. oba. Cílem bylo udělat formulář pro uživatele co nejflexibilnější.

- „U dotací/projektů“ – tento oddíl se vyplňuje v případě, že se jedná o kontrolu dotace nebo projektu ze zahraničních zdrojů, státního rozpočtu a ostatních veřejných zdrojů.

V tomto oddíle lze navíc zaškrtnout pole „Součástí akce spolufinancované ze zahraničních prostředků“ (pokud relevantní). Jeho zaškrtnutím se zaktivní pole Program (Obrázek č. 16),



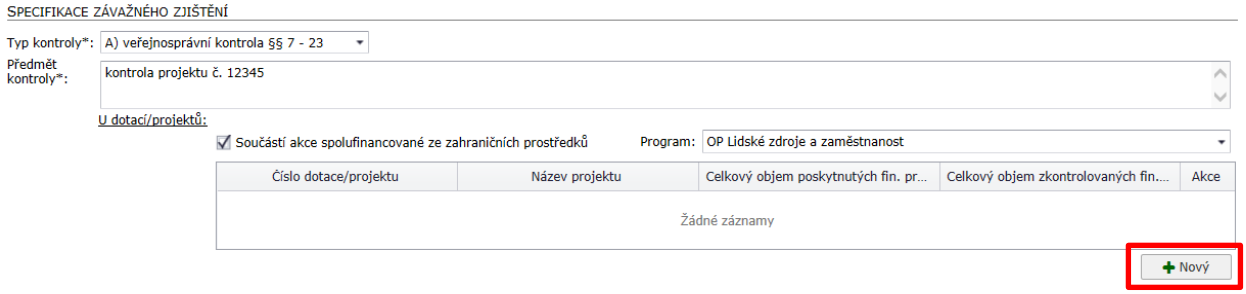
Obrázek č. 16

„Program“ – pole s možností výběru z nabídky (pole obsahuje seznam všech programů a iniciativ spolufinancovaných z prostředků evropských fondů napříč všemi programovými obdobími[12]).

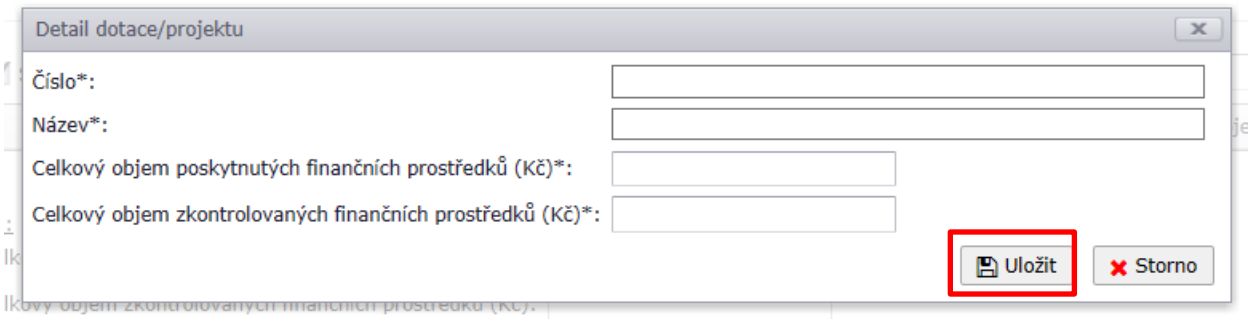
Oddíl „U dotací/projektů“ je možné vyplnit i v případě, že se jedná pouze o dotace/projekt spolufinancované z národních zdrojů. Podrobné informace o dotaci/projektu se zadávají pomocí tlačítka „Nový“ (Obrázek č. 17), kdy při zmáčknutí tohoto tlačítka se otevře nové okno „Detail dotace/projektu“ (Obrázek č. 18). V okně lze doplnit:

- „Číslo“ – uvede se číslo dotace nebo projektu,
- „Název“ – uvede se název dotace nebo projektu,
- „Celkový objem poskytnutých finančních prostředků (Kč):“ uvede se příslušná částka,
- „Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků (Kč):“ uvede se příslušná částka.

Pro uchování zadaných údajů se použije tlačítko „Uložit“.



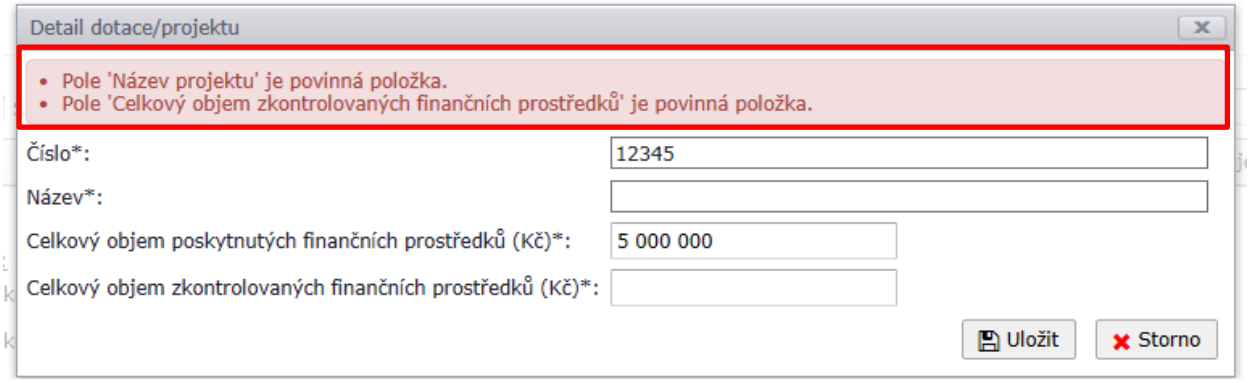
Obrázek č. 17



Obrázek č. 18

Pozn.: Pole označená hvězdičkou jsou povinná; bez jejich vyplnění nelze okno uložit. Pokud nebyla při uložení některá pole vyplněna, v horní části okna se objeví růžová lišta s výčtem polí, která je nutné ještě doplnit. Až poté lze údaje uložit (Obrázek č. 19). V okně je možné zadat i více dotací/projektů (např. pokud jich bylo v rámci jedné kontroly prověřováno více). Informace o další dotaci/projektu se vždy doplní prostřednictvím tlačítka „Nový“. Záznamy lze opravit/smazat pomocí ikon ve sloupci „Akce“ v pravé části okna (Obrázek č. 20).

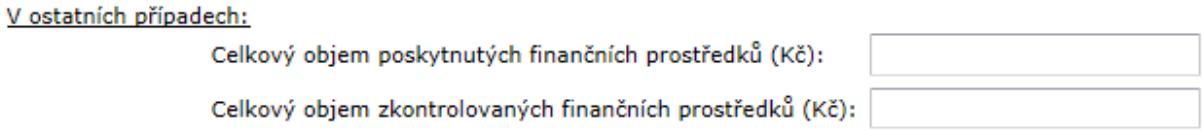
[12] Informace, které jsou zadávané do monitorovacího systému podle zákona upravujícího podporu regionálního rozvoje, se v informaci závažných zjištění nevykazují. Vzhledem k tomu, že existují i jiné programy/projekty spolufinancované z jiných evropských fondů, je tato část pro některé kontrolní orgány využitelná.



Obrázek č. 19

Obrázek č. 20

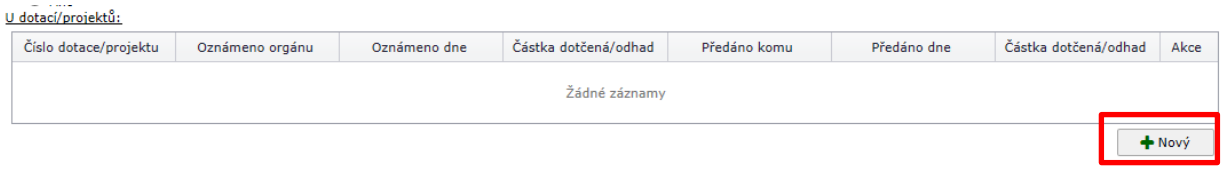
- „V ostatních případech“ - (Obrázek č. 21) použije se, pokud oddíl „U dotací/projektů“ není pro vyplnění daného závažného zjištění relevantní. V tomto oddíle se vyplňují následující pole:
  - „Celkový objem poskytnutých finančních prostředků“ (Kč),
  - „Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků“ (Kč).



Obrázek č. 21

C. „**Finanční dopad**“
prostor pod nadpisem této části nabízí možnost výběru „Ano“/„Ne“, tj. zda vznikem závažného zjištění byla dotčena finanční částka. Následně je tato část rozdělena do oddílů „U dotací/projektů“ a „V ostatních případech“ (obdobně jako u části „Specifikace závažného zjištění“):

- „U dotací/projektů“ – vyplňuje se, pokud se jedná o kontrolu dotace nebo projektu. Pole se vyplní prostřednictvím tlačítka „Nový“ (Obrázek č. 22).



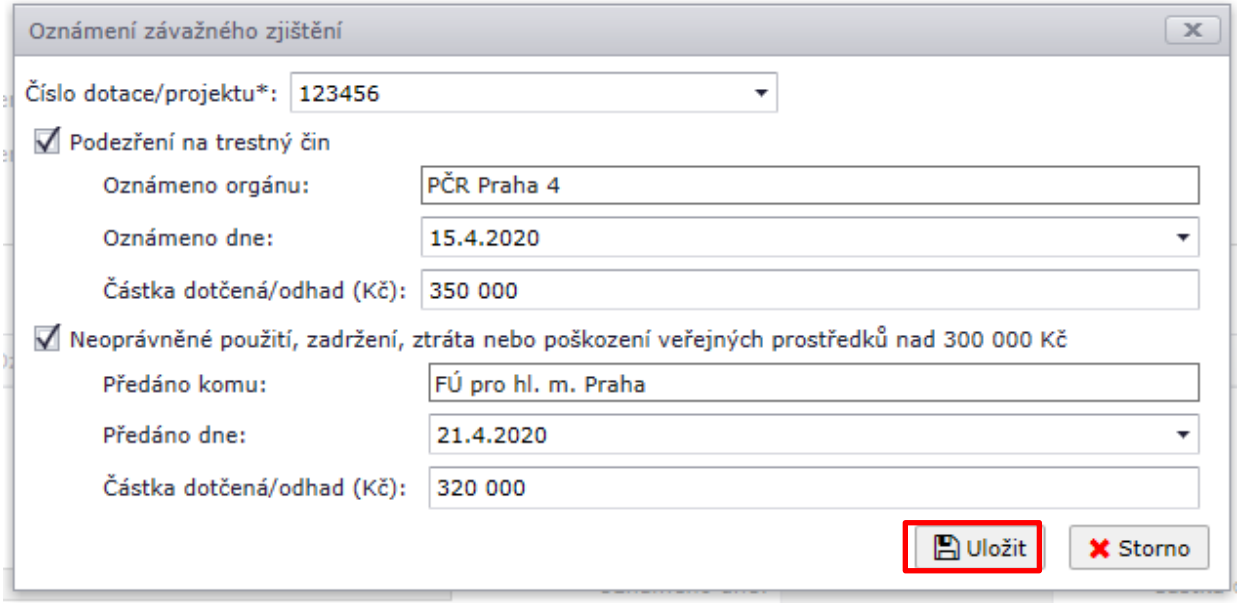
Obrázek č. 22

Kliknutím na tlačítko „Nový“ se zobrazí nové okno „Oznámení závažného zjištění“ (Obrázek č. 23), v němž lze vyplnit následující pole:

- „Číslo dotace/projektu“ – lze vybrat z nabídky, ve které se zobrazí čísla dotací nebo projektů zadaná v části „Specifikace závažného zjištění“.
- „Podezření na trestný čin“ – zaškrtávací pole. V případě jeho zaškrtnutí se zaktivní příslušná související políčka jako Oznámeno orgánu, Oznámeno dne, Částka dotčená/odhad (Kč).
  - „Oznámeno orgánu“ – zde se vyplní státní zastupitelství, útvar Policie ČR nebo jiný orgán činný v trestním řízení, kterému bylo oznámení o podezření ze spáchání trestného činu učiněno,
  - „Oznámeno dne“ - vyplní se datum podání oznámení (ve formátu dd.mm.rrrr – výběr pomocí kalendáře),
  - „Částka dotčená/odhad“ - vyplní se příslušná částka dotčená vznikem závažného zjištění nebo alespoň její odhad (v Kč).
- „Neoprávněné použití, zadržení, ztráta nebo poškození veřejných prostředků nad 300 000 Kč” - zaškrtávací pole V případě jeho zaškrtnutí se zaktivní příslušná související políčka jako Předáno komu, Předáno dne, a Částka dotčená/odhad (Kč).
  - „Předáno komu“ - vyplní se název orgánu nebo nadřízeného útvaru, kterému byla informace o závažném zjištění předána (např. Finanční úřad, ÚHOS, Ministerstvo financí atd.),
  - „Předáno dne“ - vyplní se datum předání oznámení tomuto orgánu (ve formátu dd.mm.rrrr – výběr pomocí kalendáře),
  - „Částka dotčená/odhad“ – částka (v Kč) dotčená vznikem závažného zjištění nebo alespoň její odhad.

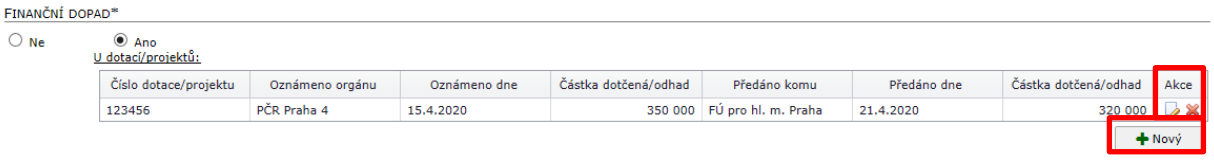
Pozn.: Pokud dojde ke kombinaci podezření na trestný čin i k neoprávněnému použití finančních prostředků, lze vyplnit obě části zároveň.

Zadané údaje se uloží prostřednictvím tlačítka „Uložit“.



Obrázek č. 23

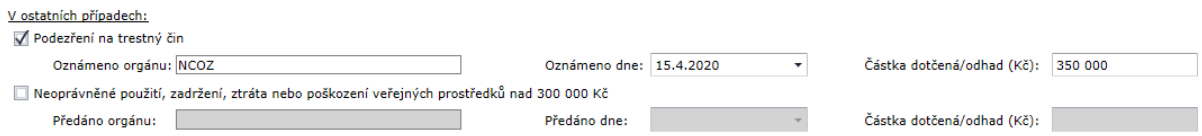
V tomto oddíle je možné zadat informace i k více dotacím/projektům v závislosti na vyplněné části „Specifikace závažného zjištění“. Informace o další dotaci/projektu se vždy doplní prostřednictvím tlačítka „Nový“. Záznamy lze opravit/smazat pomocí ikon ve sloupci „Akce“ v pravé části okna (Obrázek č. 24).



Obrázek č. 24

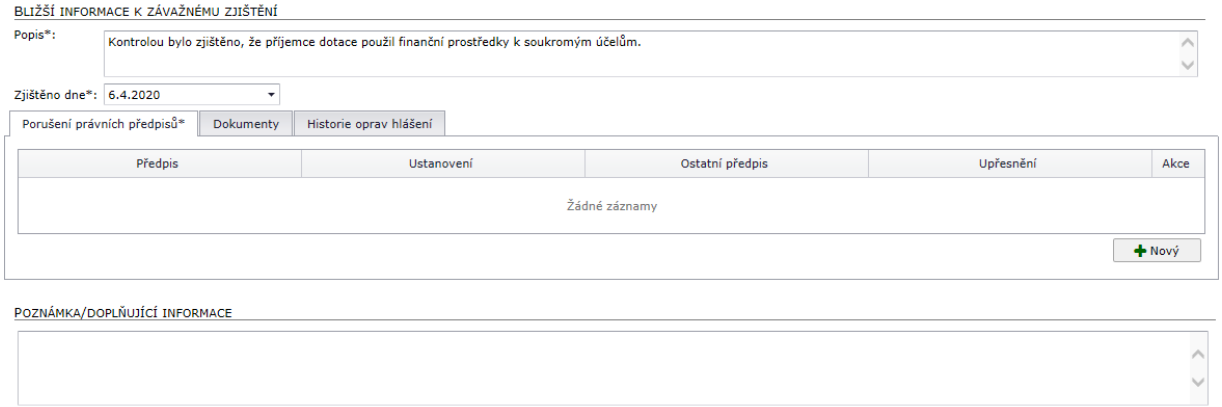
- „V ostatních případech“ (Obrázek č. 25) - použije se, pokud oddíl „U dotací/projektů“ není pro vyplnění daného závažného zjištění relevantní (v návaznosti na vyplnění části „Specifikace závažného zjištění“). V tomto oddíle se vyplňují následující pole:
  - „Podezření na trestný čin“ – zaškrtávací pole. V případě jeho zaškrtnutí se zaktivní příslušná související políčka jako Oznámeno orgánu, Oznámeno dne, Částka dotčená/odhad (Kč).
    - „Oznámeno orgánu“ – zde se vyplní státní zastupitelství, útvar Policie ČR nebo jiný orgán činný v trestním řízení, kterému bylo oznámení o podezření ze spáchání trestného činu učiněno,
    - „Oznámeno dne“ - vyplní se datum podání oznámení (ve formátu dd.mm.rrrr – výběr pomocí kalendáře),
    - „Částka dotčená/odhad“ - vyplní se příslušná částka dotčená vznikem závažného zjištění nebo alespoň její odhad (v Kč).
  - „Neoprávněné použití, zadržení, ztráta nebo poškození veřejných prostředků nad 300 000 Kč” - zaškrtávací pole V případě jeho zaškrtnutí se zaktivní příslušná související políčka jako Předáno komu, Předáno dne, a Částka dotčená/odhad (Kč).
    - „Předáno komu“ - vyplní se název orgánu nebo nadřízeného útvaru, kterému byla informace o závažném zjištění předána (např. Finanční úřad, ÚHOS, Ministerstvo financí atd.),
    - „Předáno dne“ - vyplní se datum předání oznámení tomuto orgánu (ve formátu dd.mm.rrrr – výběr pomocí kalendáře),
    - „Částka dotčená/odhad“ – částka (v Kč) dotčená vznikem závažného zjištění nebo alespoň její odhad.

Pozn.: Pokud dojde ke kombinaci podezření na trestný čin i k neoprávněnému použití finančních prostředků, lze vyplnit obě části zároveň.



Obrázek č. 25

D. **„Bližší informace k závažnému zjištění“**
(Obrázek č. 26) – tento oddíl je rozdělen následovně:

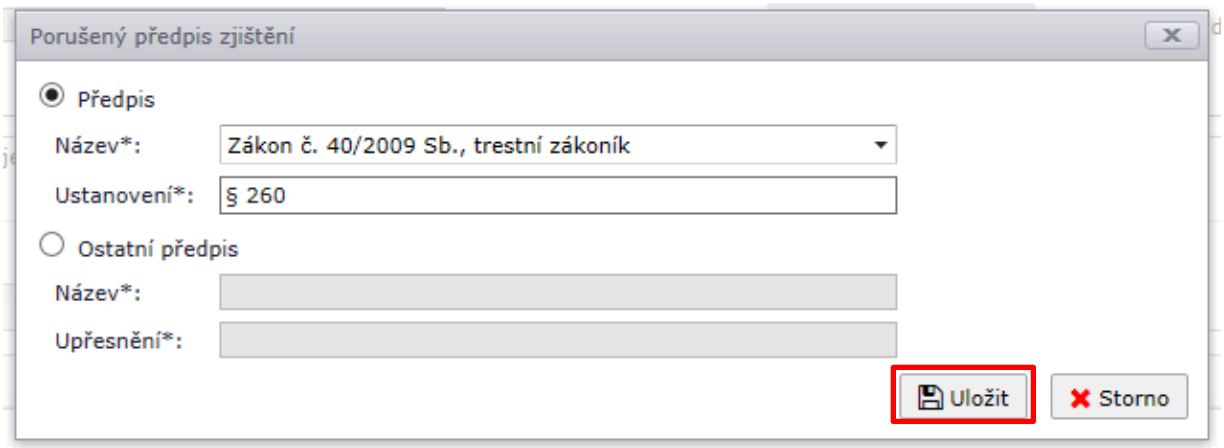


Obrázek č. 26

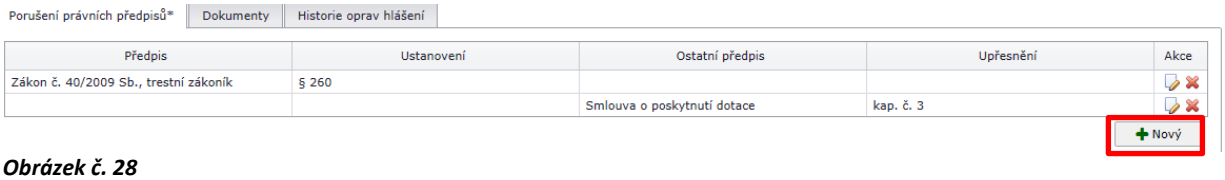
- „Popis“ - textové pole určené pro vyplnění stručného shrnutí porušení (modus operandi),
- „Zjištěno dne“ - datum, kdy bylo závažné zjištění odhaleno (např. datum ukončení kontroly) - ve formátu dd.mm.rrrr – výběr pomocí kalendáře.
- „Porušení právních předpisů“ - zachycuje právní předpisy, které byly vznikem závažného zjištění dotčeny. Jednotlivé právní předpisy lze zadávat prostřednictvím tlačítka „Nový“ a vyplněním souvisejících informací o předpisu, resp. ostatním předpisu (Obrázek č. 27).

V obou případech je nutné doplnit název porušeného předpisu/ostatního předpisu a příslušné ustanovení, u kterého konkrétně došlo k porušení. Nabídka „Předpis“ obsahuje výběr z možností. Pokud došlo k porušení předpisu/dokumentu, který není uveden v nabídce, je nutné ho doplnit manuálně, a to zaškrtnutím pole „Ostatní předpis“. Údaje se uloží prostřednictvím tlačítka „Uložit“.

Pozn.: Prostřednictvím tlačítka „Nový“ lze zadávat větší počet porušených právních předpisů (Obrázek č. 28).



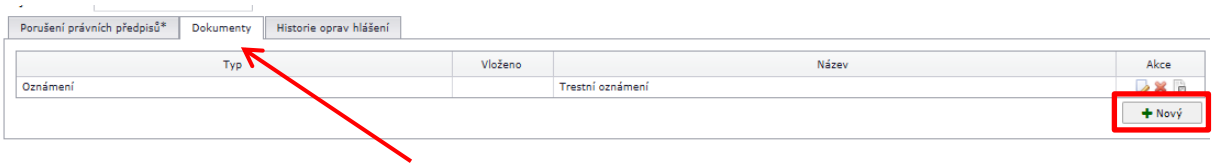
Obrázek č. 27



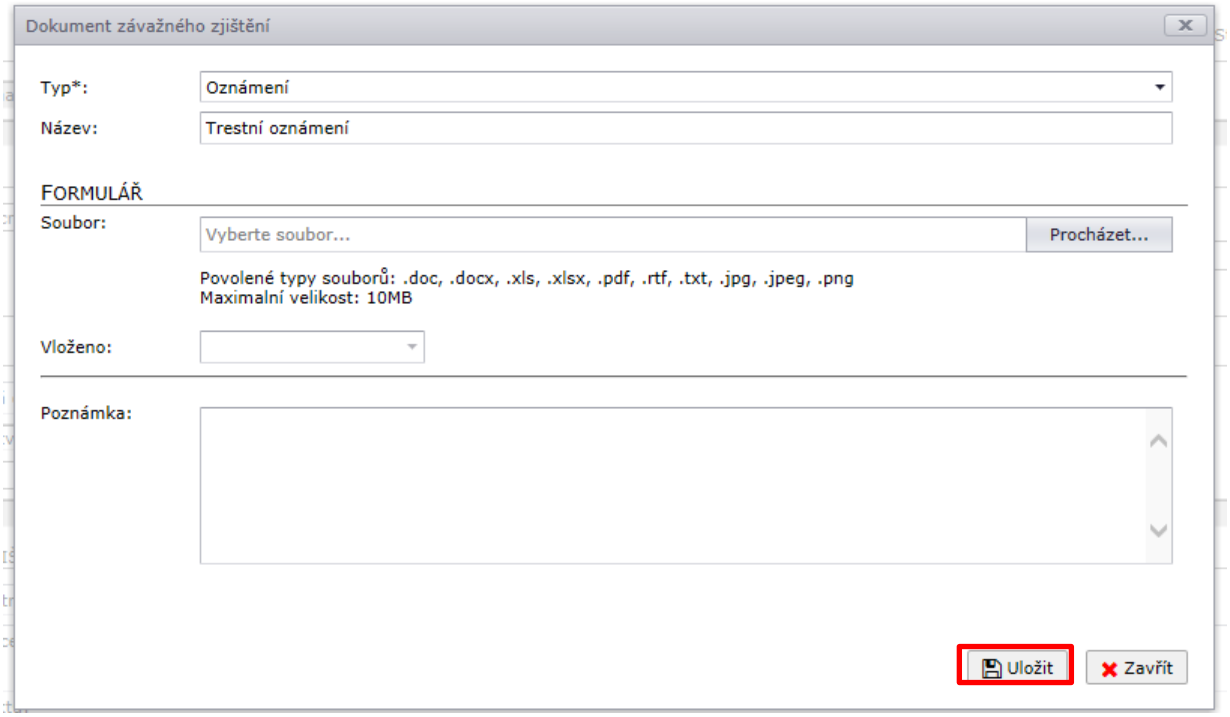
Obrázek č. 28

- „Dokumenty“ (Obrázek č. 29) – do této záložky je možné nahrávat podpůrné přílohy, a to prostřednictvím tlačítka „Nový“, a vyplněním souvisejících informací (Obrázek č. 30). Je třeba vyplnit „Typ“ dokumentu (výběr z nabídky – Oznámení, Protokol, Výsledek, Porušení), „Název“ dokumentu (textové pole); dále lze nahrát přílohu (prostřednictvím tlačítka „Procházet“) a případně poznámku k přiloženému dokumentu.

Pozn. 1: V poli „Vloženo“ se po nahrání přílohy automaticky objeví datum vložení dokumentu.
Pozn. 2: Povolené typy souborů jsou: .doc, .docx, .xls, .xlsx, .pdf, .rtf, .txt, .jpg, .jpeg a .png. Maximální možná velikost je 10MB.



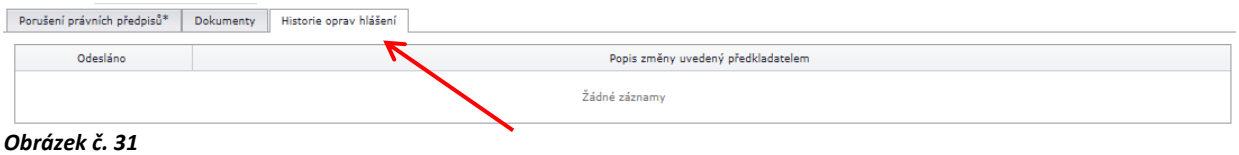
Obrázek č. 29



Obrázek č. 30

- „Historie oprav hlášení“ (Obrázek č. 31) – tato záložka je pro pracovníka kontrolního orgánu pouze náhledová; podává mu informaci o hlášeních vrácených k opravě.

Systém oprav umožňuje opravit hlášení, které již bylo odesláno MF, tím, že ho zástupce MF znovu zpřístupní vrácením pracovníku kontrolního orgánu k další editaci. **Příklad:** Pracovník kontrolního orgánu uloží a odešle hlášení o závažném zjištění MF. V případě, že si dodatečně uvědomí chybu ve vyplnění, kontaktuje e-mailem nebo telefonicky zaměstnance MF a domluví se na vrácení chybného hlášení. Zaměstnanec MF zašle prostřednictvím MZZ hlášení zpět kontrolnímu orgánu k přepracování. Před opětovným odesláním MF je nutné vyplnit důvod, proč bylo oznámení upraveno (Obrázek č. 32). Toto pole se zobrazí pod polem Poznámka/Doplňující informace. Novým uložením a odesláním hlášení MF se do záložky „Historie oprav hlášení“ automaticky, z důvodu zachování auditní stopy, promítne datum a důvod přepracování hlášení (Obrázek č. 33).



Obrázek č. 31

Obrázek č. 32

Obrázek č. 33

E. **„Poznámka/Doplňující informace“**
(Obrázek č. 34) - textové pole určené pro doplnění jakékoliv dodatečné nebo doplňující informace týkající se závažného zjištění.

Obrázek č. 34

V závěru formuláře jsou umístěna tři funkční tlačítka (Obrázek č. 35).

Obrázek č. 35

„Náhled“ – tlačítko umístěné vlevo dole, které umožňuje vyplněné údaje o hlášení vygenerovat ve formátu .pdf a následně uložit do počítače/tisknout/přiložit k e-mailu atd.

„Uložit a zavřít“ – tlačítko umístěné vpravo dole. Při zmáčknutí tohoto tlačítka dojde k uložení vyplněných dat a k návratu na hlavní dialogové okno. V tabulce „Seznam závažných zjištění“ bude již tento záznam zobrazen. Tento záznam je možné kdykoliv otevřít a editovat, případně ho vymazat.

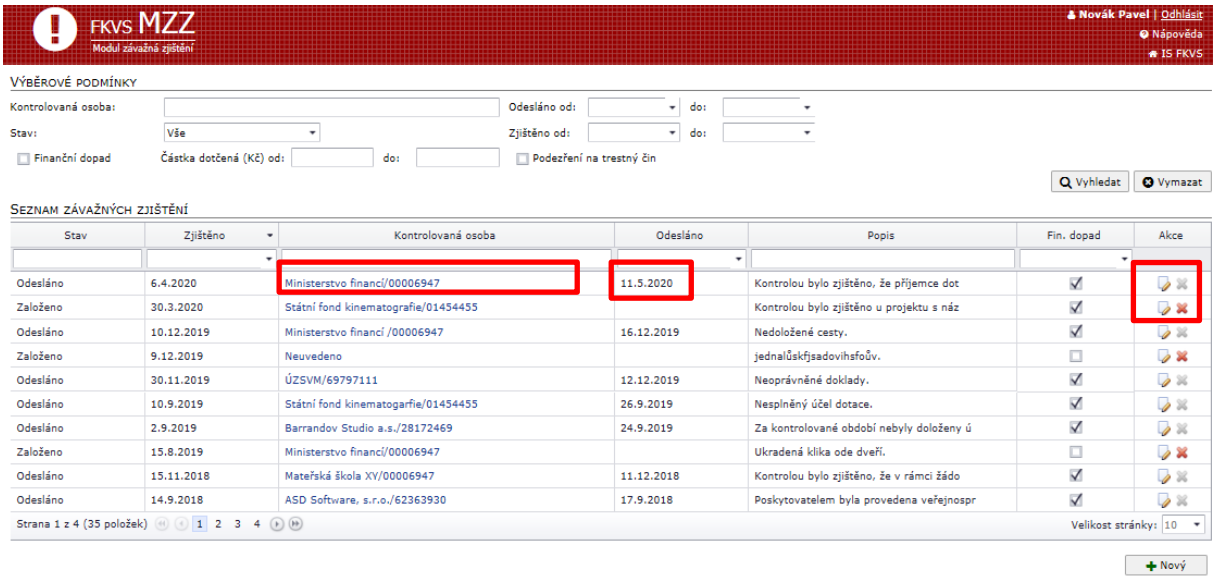
Pozn.: Při této operaci není kontrolován stav záznamu. Ve formuláři nemusí být v této fázi vyplněny žádné položky vyjma těch, které se předvyplní informacemi z datové schránky.

„Uložit a odeslat“ – při této operaci dojde obdobně jako u varianty „Uložit a zavřít“ k uložení vyplněných dat a k návratu na hlavní dialogové okno. V tabulce „Seznam závažných zjištění“ bude tento záznam zobrazen. V tomto případě však byly informace o závažném zjištění odeslány (předány) MF, a není již možné záznam editovat, lze ho pouze prohlížet.

Pozn.: Ve formuláři jsou povinná pole označena hvězdičkou. Bez jejich vyplnění nelze na rozdíl od operace „Uložit a zavřít“ hlášení v této fázi odeslat. V horní části dialogového okna se objeví růžová lišta s výčtem nevyplněných polí (Obrázek č. 36). Po úpravě, resp. doplnění těchto polí bude možné záznam o závažném zjištění odeslat MF.

Obrázek č. 36

Vytvořený záznam v tabulce „Seznam závažných zjištění“ lze otevřít kliknutím na název ve sloupci „Kontrolovaná osoba“ nebo na ikonu list papíru s tužkou ve sloupci „Akce“. Po odeslání hlášení o závažném zjištění MF se rovněž ve sloupci „Odesláno“ automaticky vyplní datum odeslání. Řádek závažného zjištění lze vymazat kliknutím na ikonu křížku ve sloupci „Akce“. Toto platí pouze, pokud je značka červená. Po odeslání na MF křížek zešedne, řádek závažného zjištění se stane neaktivní a již ho není možné smazat (Obrázek č. 37)



Obrázek č. 37

5 TECHNICKÁ PODPORA, KONTAKTY

Odkaz na MZZ a dokumentace jsou umístěny na níže uvedených internetových stránkách MF.

Provozní prostředí
Webové rozhraní: http://fkvs.mfcr.cz/mkp/app

Testovací prostředí
Webové rozhraní: http://fkvs.mfcr.cz/mkp/test

Kontaktní zaměstnanci MF:

Metodická podpora systému:
Ing. Eva Volková
Odbor Centrální harmonizační jednotka
Oddělení Centrální kontaktní bod AFCOS
Tel.: +420 257 044 086
e-mail: Eva.Volkova@mfcr.cz

Správce systému:
Mgr. Jana Krucká
Odbor Centrální harmonizační jednotka
Oddělení Harmonizace interního auditu
tel.: +420 257 042 290
e-mail: Jana.Krucka@mfcr.cz

6 SEZNAM POUŽITÝCH ZKATEK

Zkratka	Název
Datová schránka	Autentizační služba datové schránky
EU	Evropská unie
IS FKVS	Informační systém Finanční kontroly ve veřejné správě
MF	Ministerstvo financí
MZZ	Modul závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol
Vyhláška	Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb. a vyhlášky č. 24/2020 Sb.
ZFK	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů